

Domeniul: Economic
Calificarea: Tehnician în activități economice
Modulul III: Contabilitate
Clasa a XI-a
Autor: Ochiș Iuliana Mariana
Lecția:

Contabilitatea Taxei pe valoarea adăugată

Contabilitatea decontărilor cu bugetul de stat privind TVA se reflectă în contabilitate cu ajutorul contului 442 "Taxa pe valoare adăugată", cu următoarele conturi operaționale:

- 4423 TVA de plată (P)
- 4424 TVA de recuperat (A)
- 4426 TVA deductibilă (A)
- 4427 TVA colectată (P)
- 4428 TVA neexigibilă (A/P)

Matematică TVA și modul în care funcționează conturile este următorul :

TVA deductibilă – se calculează și se înregistrează în contabilitatea firmei ca o creanță asupra bugetului de stat. TVA deductibilă rezultă din documentele de achiziție (facturi, bonuri cu CUI)

TVA colectată – se calculează și se înregistrează ca o datorie față de bugetul statului (pe baza de facturile de vânzare emise, bonuri fiscale)

În practică se întâlnesc două situații:

Cazul I

TVA DEDUCTIBILĂ aferentă achizițiilor > TVA COLECTATĂ aferentă vânzărilor =>

RD 4426 > RC 4427

În această situație intervine recuperarea creanței față de bugetul statului și suma se transferă în contul 4424 "TVA de recuperat".

Înregistrarea în contabilitate a închiderii conturilor de TVA

4426 A (-) C

4427 P (-) D

4424 A (+) D

%	=	4426	RD4426
4427			RC 4427
4424			(RD4426-RC4427)

Cazul II

TVA DEDUCTIBILA aferenta achizitiilor < TVA COLECTATA aferenta vânzarilor =>

RD 4426 < RC 4427

În această situație intervine o obligație de plată către buget și suma se transferă în contul 4423 “TVA de plată”.

Înregistrarea în contabilitate a închiderii conturilor de TVA

4427 P (-) D

4426 A (-) C

4423 P (+) C

4427	=	%	RC 4427
		4426	RD 4426
		4423	(RC 4427- RD 4426)

Un cont distinct folosit în reflectarea operațiilor aferente TVA este contul **4428 “TVA neexigibilă”**. Acest cont intervine în momentul cumpărilor sau vânzării *fara a fi întocmită factura* sau a unor cumpărări și vânzări cu plată în rate sau în cazul celor la care se aplică TVA la încasare. Acest cont intră în corespondență, în cazul cumpărilor, cu creditul contului **408 “Furnizori facturi nesosite”** (în loc de **401** sau **404**), iar în cazul vânzării, intră în corespondență cu debitul contului **418 “Clienți facturi de întocmit”** (în loc de **411**).

Regularizarea TVA -exemple

O entitate economică are la sfârșitul unei luni, următoarea situație privind TVA:

1. TVA colectată = 22.800 lei; TVA deductibilă = 17.040 lei
2. TVA colectată = 22.700 lei; TVA deductibilă = 28.960 lei
3. TVA colectată = 16.200 lei; TVA deductibilă = 16.200 lei
4. TVA colectată = 26.520 lei; TVA deductibilă = 0 lei

5. TVA colectata = 0 lei; TVA deductibila = 21.280 lei

Inregistratile in contabilitate sunt urmatoarele:

1. In primul exemplu avem situatia in care TVA colectata > TVA deductibila

4427	TVA colectata	=	%		<u>22,800</u>
			4426	TVA deductibila	17,040
			4423	TVA de plata	5,760

2. In al doilea exemplu avem situatia in care TVA colectata < TVA deductibila

	%	=	4426	TVA deductibila	<u>28,960</u>
4427	TVA colectata				22,700
4424	TVA de recuperat				6,260

3. In al treilea exemplu avem situatia mai rar intalnita in practica dar totusi posibila, cand TVA colectata = TVA deductibila

4427	TVA colectata	=	4426	TVA deductibila	16,200
------	---------------	---	------	-----------------	--------

4. In exemplul 4, avem doar TVA colectata si TVA deductibila = 0

4427	TVA colectata	=	4423	TVA de plata	26,520
------	---------------	---	------	--------------	--------

5. In exemplul 5, avem doar TVA deductibila si TVA colectata = 0

4424	TVA de recuperat	=	4426	TVA deductibila	21,280
------	------------------	---	------	-----------------	--------

La sfarsitul fiecarei perioade (luna sau trimestru) se intocmesc jurnalele de cumparari si cele de vanzari si se calculeaza **TVA deductibila** (din jurnalele de cumparari) si **TVA colectata** (din jurnalele de vanzari).

Compensarea TVA

Operațiunea de *compensare* a conturilor de TVA se realizează atunci când societatea înregistrează TVA de recuperat din perioada precedentă, iar după regularizare înregistrează TVA de plată. Astfel se procedează la închiderea unuia dintre cele două conturi prin următoarea formulă:

$$4423 \text{ TVA de plată} = 4424 \text{ TVA de recuperat (cu sumac ea mai mică)}$$

Exemplu:

O societate intocmeste decontul de TVA si detine urmatoarea situatie:

SFD 4426 “TVA deductibila” = 10.000 lei;

RC 4427 “TVA colectata” = 15.000 lei;

SID 4424 “TVA de recuperat” = 1.500 lei.

Inregistrari contabile:

- Regularizare TVA la sfarsitul perioadei:

$$4427 = \% \quad 15.000 \text{ lei}$$

$$4426 \quad 10.000 \text{ lei}$$

$$4423 \quad 5.000 \text{ lei}$$

- Compensarea TVA de plata cu TVA de recuperat existentă în sold:

$$4423 = 4424 \quad 1.500 \text{ lei}$$

- Plata diferentei: (5.000 lei – 1.500 lei = 3.500 lei)

$$4423 = 5311 \quad 3.500 \text{ lei}$$

Aplicație Contabilitatea TVA

Agentul economic "ECONOMIC" S.R.L. prezintă următoarea situație a în conturile de TVA pe trimestrul III a anului curent:

01 iulie: TVA de recuperat 300 lei

31 iulie: TVA colectată = 15.000 lei

TVA deductibilă = 14.000 lei

31 august: TVA colectată = 16.000 lei

TVA deductibilă = 16.800 lei

30 septembrie: TVA colectată = 18.000 lei

TVA deductibilă = 15.500 lei

Se cere:

- Realizați regularizarea și compensarea conturilor de TVA pentru fiecare lună.
- Precizați TVA de plată sau de recuperat la 30 septembrie.

Rezolvare:

a)

01.07.

SFD 4424 = 300 lei

31.07.

RC 4427 = 15.000 lei

RD 4426 = 14.000 lei

RC 4427 > RD 4426

4427 = 4426 14.000

4427 = 4423 1.000 (15.000 – 14.000)

Compensarea TVA

4423 = 4424 300

La sfarsitul lunii iulie situatia TVA este:

SFC 4423 = 1.000 lei -300 lei = 700 lei

31.08

RC 4427 = 16.000 lei

RD 4426 = 16.800 lei

RC 4427 < RD 4426

4427 = 4426 16.000

$$4424 = 4426 \quad 800$$

Compensarea TVA

$$4423 = 4424 \quad 700$$

La sfârșitul lunii august situația TVA este:

$$\text{SFD } 4424 = 800 \text{ lei} - 700 \text{ lei} = 100 \text{ lei}$$

30.09.

$$\text{RC } 4427 = 18.000 \text{ lei}$$

$$\text{RD } 4426 = 15.500 \text{ lei}$$

$$\text{RC } 4427 > \text{RD } 4426$$

$$4427 = 4426 \quad 15.500$$

$$4427 = 4423 \quad 2.500$$

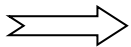
Compensarea TVA

$$4423 = 4424 \quad 100$$

b)

La sfârșitul lunii septembrie situația TVA se prezintă astfel:

$$\text{SFC } 4423 = 2.500 \text{ lei} - 100 \text{ lei} = 2.400 \text{ lei}$$



TVA de plată până la 25 octombrie este de 2.400 lei

Temă

Agentul economic "VEST" S.R.L. prezintă următoarea situație a în conturile de TVA pe trimestrul III a anului curent:

01 iulie: TVA de recuperat 500 lei

31 iulie: TVA colectată = 22.000 lei

TVA deductibilă = 19.000 lei

31 august: TVA colectată = 28.000 lei

TVA deductibilă = 30.200 lei

30 septembrie: TVA colectată = 32.000 lei

TVA deductibilă = 27.100 lei

Se cere:

- a.** Realizați regularizarea și compensarea conturilor de TVA pentru fiecare lună.
- b.** Precizați TVA de plată sau de recuperat la 30 septembrie.

